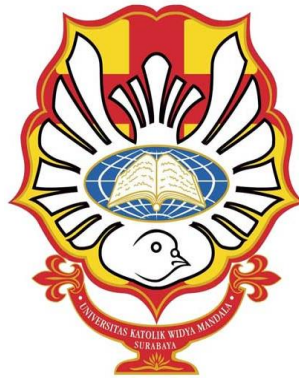


PENGARUH BEBAN PAJAK, PROFITABILITAS DAN  
*TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TRANSFER*  
*PRICING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2015-2019



OLEH  
MERNIYATI KURNIA MALA  
3203017235

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

PENGARUH BEBAN PAJAK, PROFITABILITAS DAN  
*TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TRANSFER*  
*PRICING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2015-2019

SKRIPSI  
Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Jurusan Akuntansi

OLEH:  
MERNIYATI KURNIA MALA  
3203017235

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

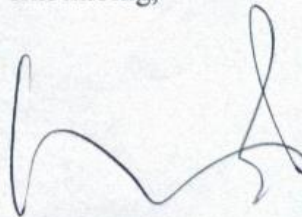
SKRIPSI

PENGARUH BEBAN PAJAK, PROFITABILITAS DAN  
*TUNNELING INCENTIVE* TERHADAP *TRANSFER  
PRICING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR  
ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)  
PERIODE 2015-2019

Oleh:  
MERNIYATI KURNIA MALA  
3203017235

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



(Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak. )

NIDN. 8885560018

Tanggal: 2 / 12 2020

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Merniyati Kurnia Mala NRP: 3203017235**

Telah diuji pada tanggal 07-01-2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA, CPA

NIDN. 0710127702

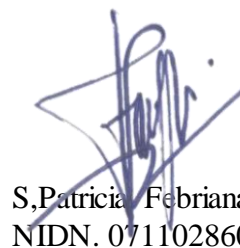
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodyovius Lasdi MM., Ak., CA, CPA.  
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febriana D., SE., M.A.  
NIDN. 0711028601



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Merniyati Kurnia Mala

NRP : 3203017235

Judul Skripsi : Pengaruh Beban Pajak, Profitabilitas dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 04 Desember 2020

Yang menyatakan



(Merniyati Kurnia Mala)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena berkat anugerah dan kasih karunia-Nya, penulis mampu menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Beban Pajak, Profitabilitas dan *Tunneling Incentive* terhadap *Transfer Pricing* pada Perusahaan Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019” dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapat gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian skripsi ini tidak dapat berhasil tanpa adanya bimbingan, dukungan, dan bantuan dari berbagai pihak.

Penulis ingin menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hartono Rahardjo, M.Com., MM., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dari awal sampai akhir.
4. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu selama penulis menempuh masa pendidikan.
5. Kedua orang tua dan saudara saya yang selalu memberikan dukungan dan doa agar dapat terselesaikan skripsi ini.
6. Teman-teman satu bimbingan yang membantu dalam melakukan penulisan skripsi, Lisa, Leo, Jessie yang sama-sama menguatkan satu sama lain.
7. Teman dekat saya selama menempuh masa pendidikan, gracella, atika, maya yang sama sama berjuang dalam menyelesaikan pendidikan S1.
8. Kakak-kakak tingkat, nency, noya, ilda, selvi yang turut membantu memberikan solusi sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.

9. Seluruh pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala dukungan dan doa.

Penulis menyadari penulisan skripsi ini tidak sempurna dan masih terdapat kelemahan, oleh karena itu penulis dengan lapang hati menerima kritik dan saran yang membangun untuk memperbaiki skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan wawasan dan manfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 04 Desember 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xii
BAB 1.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi.....	6
BAB 2 .....	7
TINJAUAN PUSTAKA .....	7
2.1. Landasan Teori .....	7
2.2. Penelitian Terdahulu .....	13
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	18
2.4. Model Penelitian.....	21
BAB 3 .....	22
METODE PENELITIAN .....	22
3.1. Desain Penelitian .....	22
3.2. Identifikasi variabel, definisi operasional, dan pengukuran masing-masing variabel.....	22
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	24



3.4.	Metode Pengumpulan Data.....	24
3.5.	Populasi dan Sampel dan Teknik Penyampelan .....	24
3.6.	Teknik Analisis Data .....	25
BAB 4	.....	28
ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....		28
4.1.	Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	28
4.2.	Deskripsi Data .....	29
4.3.	Analisis Data.....	30
4.4.	Pembahasan .....	33
BAB 5	.....	38
SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .....		38
5.1.	Simpulan .....	38
5.2.	Keterbatasan .....	39
5.3.	Saran .....	40

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbedaan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini.....	16
Tabel 4.1 kriteria penga,bilan sample.....	28
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif .....	29
Tabel 4.3 -2 log. <i>likelihood</i> .....	29
Tabel 4.4 Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i> .....	31
Tabel 4.5 Uji Koefisien Determinasi.....	31
Tabel 4.6 Uji Ketetapan Klasifikasi.....	32
Tabel 4.7 Hasil Regresi Logistik.....	32

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Penelitian .....	21

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan.....	49
Lampiran 2. Statistik deskriptif Current ETR, ROA, TNC, dan TP .....	49
Lampiran 3. Hasil Regresi Logistik .....	49
Lampiran 4. Hasil Uji Model Fit.....	50
Lampiran 5. Hasil Uji Koefisien Determinasi .....	51
Lampiran 6. Hasil Hosmer and Lemeshow .....	52

## ABSTRAK

*Transfer pricing* merupakan penentuan harga transfer atas transaksi yang dilakukan dengan pihak afiliasi. Transaksi *transfer pricing* merupakan transaksi yang legal, selain untuk kepentingan pajak transaksi ini juga dilakukan dengan tujuan strategi bisnis perusahaan. Umumnya perusahaan melakukan *transfer pricing* dengan tujuan untuk meminimalkan pajak perusahaan. Perusahaan dengan tingkat laba (profitabilitas) yang tinggi akan mengoptimalkan laba yang dimiliki dengan cara melakukan *transfer pricing*. *Tunneling incentive* yang dinyatakan dengan kepemilikan saham pengendali 20% atau lebih akan mempengaruhi manajemen dalam melakukan *transfer pricing*.

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh beban pajak, profitabilitas dan *tunneling incentive* terhadap *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019. Variabel independen dalam penelitian ini adalah beban pajak, profitabilitas dan *tunneling incentive*. Objek penelitian yang digunakan adalah perusahaan sektor aneka industri yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2015-2019. Sampel yang digunakan dalam penelitian sebanyak 60 perusahaan yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Desain penelitian yang digunakan adalah metode kuantitatif dengan pengujian hipotesis. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metode dokumentasi yang didapat dari website Bursa Efek Indonesia. Teknik analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *transfer pricing* sedangkan beban pajak dan *tunneling incentive* tidak berpengaruh terhadap *transfer pricing*.

**Kata Kunci :** *Transfer Pricing*, Beban Pajak, Profitabilitas dan *Tunneling Incentive*

## **ABSTRACT**

### **The Effect of Tax Expenses, Profitability and Tunneling Incentive on Transfer Pricing in Various Industrial Sector Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange for The Period 2015-2019**

Transfer pricing is the determination of the transfer price for transactions made with affiliated parties. Transfer pricing transactions are legal transactions, apart from being for tax purposes this transaction is also carried out for the purpose of the company's business strategy. Generally, companies carry out transfer pricing with the aim of minimizing corporate taxes. Companies with a high level of profit (profitability) will optimize their profits by conducting transfer pricing. Tunneling incentives which are stated by controlling share ownership of 20% or more will affect management in conducting transfer pricing.

This research aims to examine and analyze the effect of tax burden, profitability and tunneling incentives on transfer pricing in various industrial sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2015-2019. The independent variables in this study are tax burden, profitability and tunneling incentives. The research object used is various industrial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2015-2019 period. The sample used in the study was 60 companies selected by purposive sampling technique. The research design used is a quantitative method with hypothesis testing. The data collection method used is the documentation method obtained from the Indonesia Stock Exchange website. The data analysis technique used in this study was logistic regression. The results of this study indicate that profitability has an effect on transfer pricing while the tax burden and tunneling incentives have no effect on transfer pricing.

***Keywords: Transfer Pricing, Tax Expenses, Profitability and Tunneling Incentive***